

学校编码: 10384

分类号____密级

学号: 13620081150847

UDC

厦门大学

硕士学位论文

我国侵权赔偿金所涉个人所得税问题研究

On Issues of Individual Income Taxation on Tort Damages in
China

王 宇

指导教师姓名: 李 刚 副教授

专 业 名 称: 法律硕士

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席:

评 阅 人:

2011 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

☐ 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

☐ 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

内 容 摘 要

侵权责任和违约责任是民事责任的两种主要形式，随着熟人社会在中国的逐步解体和消亡，民主法治社会初步形成和发展，越来越多的社会问题需要侵权责任法予以规范，对受害人予以法律救济。顺应时代的发展和要求，《中华人民共和国侵权责任法》于 2009 年 12 月 26 日由十一届全国人大常委会第十二次会议通过，并于 2010 年 7 月 1 日起施行，成为我国民事侵权领域的第一部系统规范侵权行为的法律。

侵权赔偿金是侵权人承担侵权责任的主要形式之一，有关侵权赔偿金的民事法律规范已比较明确、详尽。但有关个人所获取的侵权赔偿金是否需缴纳个人所得税的问题，税法却没有明确规定。本文希望通过对现有税法规定的梳理，美国相关法律规范的借鉴，以及相关法理分析，对我国侵权赔偿金所涉个人所得税问题进行系统的分析研究，以求对其进一步完善提出合理建议。

本文除了引言和结语，共分为三章：第一章为我国侵权责任的内容及相关个人所得税法规定，介绍了我国现有侵权责任的内容，从所得税法角度对侵权赔偿金加以分类，并分析我国个人所得税法的相关规定及其不足。第二章为美国侵权责任的主要内容及相关个人所得税法规定，介绍了美国现有的侵权赔偿制度，以及相关税法规定的变革历史，以期为我国相关规定的改进提供参考。第三章通过介绍相关税法原则，对我国侵权赔偿金所涉个人所得税问题进行分析，并提出完善建议。

本文的创新之处在于：（1）从所得税法角度对我国侵权赔偿金予以分类；（2）确定我国侵权赔偿金征收个人所得税的规则应以免予征收为原则，以例外规定为补充；（3）根据赔偿义务人的不同，分别采用扣缴义务人代扣代缴和主动申报两种方式予以征收。

关键词：侵权赔偿金；个人所得税；惩罚性赔偿

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Liabilities in Tort and breach of contract are two main forms of civil liabilities, with the gradual disintegration and extinction of the acquaintance society in China, democracy and rule of law society is forming and developing. Tort law is needed to regulate more social problems and protect victims. conforming the development and requirements, the "Tort Liability Law of the People's Republic of China" was enacted at the twelfth meeting of the Standing Committee of the Eleventh National People's Congress on December 26,2009, and was hereby promulgated with effect on July 1,2010.It is the first law in civil tort area to regulate tort in China.

Tort damages are the main form for wrongdoer to take his tort liability. Although civil laws and regulations on that are already quite clear and detailed, there is no clear answer in our tax laws about whether individual damages should be taxed. This paper aims to make some helpful suggestions to perfect our income tax law on individual damages by making a systemic analysis about it , such as sorting out the present laws and regulations, drawing lessons from U.S. laws and using some related jurisprudence to analysis

This paper is divided into three Chapters except for preface and conclusion: Chapter 1 first makes a general introduction about current tortious liability and the related regulations of individual income tax. Then gives classifications of its damages lying in angle of income taxation, and makes up shortages of ours. Then chapter 2 is about contents of tortious liability in the U.S and the related regulations of individual income tax. The author hope that it can makes a reference to improving relevant provisions in China by introducing the current system of the U.S. tort liability damages, and history of its tax laws. The last chapter gives some advice on how to perfect our individual income tax law

though introducing relevant principles of the tax laws and analysing the issues of individual income taxation on tort damages in China.

The innovations of this paper is: firstly, it makes the classifications of tort damages in the perspective of income tax; Secondly, it determines that exempt from personal income tax should be the principle of the General requirement of individual income tax rules to tort compensations, and exceptions is supplement; The last one is that, our tax authorities should take different methods to collect income tax according to the differences of compensation Obligors, for example, withholding and remitting tax by withholding agents, or making tax declaration.

Key words: Tort Damages; Individual Income Tax; Punitive Damages

目 录

引 言	1
第一章 我国侵权责任的内容及相关个人所得税法规定	3
第一节 我国侵权责任的内容	3
第二节 我国侵权赔偿金分类	4
一、传统分类	5
二、从所得税法角度分类	5
第三节 我国相关个人所得税法规定	8
一、法律——《个人所得税法》	8
二、行政法规——《个人所得税法实施条例》	8
三、其它规范性文件	8
第四节 我国相关税法规定的不足	9
一、未明确规定	10
二、缺乏系统规范	10
三、存在法律漏洞	11
四、现行法律规范效力偏低	12
第二章 美国侵权责任的内容及相关个人所得税法规定	13
第一节 美国侵权责任的内容	13
一、美国侵权法概述	13
二、美国侵权法最主要特点——惩罚性赔偿	14
第二节 美国联邦所得税法相关规定	15
一、美国联邦税法的历史规定	15
二、现今美国《联邦税法典》规定	19
第三节 美国税法对我国税法的启示	20

一、恪守税收法定主义要求.....	20
二、美国税法规定详尽、透彻.....	21
三、税法判例的积极作用明显.....	21
第三章 我国个人所得税法相关规定的完善	23
第一节 完善税制的相关理论依据	23
一、税收法定主义.....	23
二、税收公平原则.....	24
三、净所得课税原则.....	24
四、实质课税原则.....	25
第二节 具体完善建议	26
一、原则性规定——免征个人所得税.....	26
二、例外规定.....	27
三、征收方式.....	35
结 论	37
参 考 文 献	38
致 谢	42

CONTENTS

Preface.....	1
Chapter 1 Contents of Chinese Tort Liability and Related Regulation of Individual Income Tax Law.....	3
Subchapter 1 Tort Liability System of China	3
Subchapter 2 Classifications of Chinese Tort Damages.....	4
Section 1 Traditional Classification.....	5
Section 2 Classifications from the Perspective of Income Tax Law	5
Subchapter 3 Relevant Provisions of the Individual Income Tax Law of China	8
Section 1 Law——Individual Income Tax Law of the People’s Republic of China	8
Section 2 Administrative Regulations——Regulations for the Implementation of the Individual Income Tax Law of the People’s Republic of China	8
Section 3 Other Regulatory Documents	8
Subchapter 4 Deficiencies of the Relevant Tax Regulations of China	9
Section 1 Unclearly Defined.....	10
Section 2 Lack of Systemic Specification	10
Section 3 Existence of Legal Loopholes.....	11
Section 4 Effectiveness of Existing Legal Regulations Low.....	12
Chapter 2 Contents of the U.S. Tort Liability and Related Regulation of Individual Income Tax	13
Subchapter 1 Contents of the U.S. Tort Liability	13
Section 1 Overview of the U.S. Tort Law	13
Section 2 The Main Characteristics of the U.S. Tort Law——Punitive Damages.....	14

Subchapter 2	Relevant Provisions of the Federal Income Tax Law	15
Section 1	Historical Regulations of the Federal Tax Law	15
Section 2	Regulations of the Internal Revenue Code	19
Subchapter 3	Inspiration of U.S. Tax Law to China	20
Section 1	Abiding by the Requirements of Taxation Principle of Legality.....	20
Section 2	U.S. Tax Regulations Detailed and Penetrating.....	21
Section 3	Positive Role of Tax Case.....	21
Chapter 3	Improvements of Tax Regulations.....	23
Subchapter 1	Oretical Basis for Improving the Tax System	23
Section 1	Taxation Principle of Legality	23
Section 2	Principle of Tax Equity	24
Section 3	Net-Income Tax Principles	24
Section 4	Principle of Regulating Tax with Substance.....	25
Subchapter 2	Specific Recommendations of Improving	26
Section 1	General Requirement——Tax Exemption	26
Section 2	Exceptions.....	27
Section 3	Tax Collecting Methods.....	35
Conclusion	37
Bibliography	38
Acknowledgement	42

引言

侵权责任历来是民事责任领域的一项重要责任形式，在定纷止争、化解矛盾、维护社会和谐方面起着重要作用。在《侵权责任法》颁布以前，主要由《民法通则》予以原则性规范，在《侵权责任法》颁布实施后，则由其充当侵权领域中的一般法地位，对于侵权事项予以普遍、系统规范。侵权责任的主要承担形式为恢复原状和侵权赔偿金两项，比较起来，侵权赔偿金应用的更加普遍，也更适应当今社会的发展现状。侵权赔偿金制度在我国民事领域中的法律规范比较完善，但与其息息相关的个人所得税法却没有系统规范，也鲜有学者研究。个人所得税法直接关系到个人财产的再分配，相对来说是对人民财产的“侵权法”，所以要求其必须遵守严格的税收法定主义。若不对其进行详细规范，则可能对个人财产造成不必要的侵犯，另外也会对税务机关严格执法造成一定的障碍。因此，正确理解我国侵权赔偿金制度，并运用相关个人所得税法原则进行分析，进而对我国侵权赔偿金所涉个人所得税问题进行系统梳理和研究，对指导我国税法实践、有效规范税收征收、保护公民个人财产权益都具有重要意义。

关于侵权赔偿制度，我国学者对此有详尽的研究，但对其所涉及的个人所得税问题却鲜有研究。目前笔者所查信息只有刘子平、梁朔梅在《财税法论丛》（第3卷）上所发表的《损害赔偿金的征免税问题探讨》一文，对此作了一般性论述，但因那时《侵权责任法》尚未颁布实施，因而无法对其进行系统性分析和论述。与此相比，无论在侵权法领域还是所得税领域，美国都是世界上最发达的国家，在这方面有详尽的法律规范和丰富的实践经验，理论研究也较为深入，为合理规范我国侵权赔偿金所涉个人所得税问题提供了很好的参考。

本文首先分析我国的侵权赔偿金制度及其相关个人所得税法规定，并对个人所得税法所涉及问题进行评析，其次介绍美国的相关法律规定及理论，并在此基础上，通过相关税法理论的引出，对我国侵权赔偿金所涉个

人所得税问题提出完善建议。

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库